

ปัญหาการตรวจสอบ...

สูตรการผลิต

การจัดทำรายงานการผลิต และส่วนสูญเสียที่สรรพากรยอมรับ

ถ้าถูกสรรพากรประเมิน!!

จะเตรียมเอกสารและให้ข้อเท็จจริงอย่างไร?

วิทยากร

อาจารย์สมเดช ไรจน์คุรีเสถียร

วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ
และมากด้วยประสบการณ์มากกว่า 30 ปี ด้านบัญชีภาษีอากร



กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 10 พฤศจิกายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

(ถ.ศรีนครินทร์)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ทิวข้อลิมเมตา

1. สูตรการผลิตที่สรรพากรยอมรับ

- สูตรการผลิตคืออะไร
- ธุรกิจใดบ้างที่ต้องมีสูตรการผลิต
- สูตรการผลิตของกิจการได้มาอย่างไร
- จำเป็นหรือไม่ที่ต้องมีสูตรการผลิตให้สรรพากรตรวจสอบ
- การเริ่มประกอบการปีแรก, เปลี่ยนเครื่องจักรชุดใหม่กับปัญหาในการหาสูตรการผลิต

2. การจัดทำเอกสารควบคุมการผลิตของธุรกิจเพื่อกระทบต้นทุนการผลิตและแสดงต่อสรรพากรเมื่อมีการตรวจสอบ

- การบันทึกรายการวัตถุดิบ
- เอกสารการควบคุมสินค้าสำเร็จรูป
- เอกสารการควบคุมสินค้าระหว่างทำ
- เอกสารการควบคุมสินค้าส่วนสูญเสียจากการผลิต
- ระบบเอกสารการเบิก-จ่ายเพื่อคุมวัตถุดิบ

3. ทำอย่างไร ถ้าสินค้าสำเร็จรูปผลิตได้ลดลงผิดปกติและกรณีส่วนสูญเสียเกินมาตรฐานจะทำเอกสารอย่างไรให้สรรพากรยอมรับและไม่ถูกประเมิน

- ใครบ้างที่ต้องรับทราบความเสียหาย
- ต้องให้ผู้บริหารอนุมัติหรือไม่
- อย่างเป็นหรือเป็นของเสียเกินปกติ
- การคำนวณหาต้นทุนส่วนดีของสินค้า
- เอกสารหลักฐานเพื่อให้สรรพากรตรวจสอบ
- ประเด็นที่สรรพากรจะประเมิน

4. ค่าใช้จ่ายของกิจการในการผลิตที่สรรพากรนำมาใช้ประเมินรายได้

5. ปริมาณสินค้าสำเร็จรูปที่ได้จากขบวนการผลิตกับวัตถุดิบที่ใช้ไปในการผลิต สรรพากรมีหลักเกณฑ์อย่างไร

6. การขายสินค้า ทรัพย์สินเก่า ทำลายเศษซาก ส่วนสูญเสียต้องปฏิบัติอย่างไร

- บริษัททั่วไป
- บริษัทที่ได้รับ BOI
- บริษัทในเขตปลอดอากร
- ธุรกิจทั่วไป

7. กรณีสินค้าหรือวัตถุดิบที่มีภาระหนี้ ระบุ จะต้องทำบันทึกบัญชีอย่างไร ให้สรรพากรเชื่อว่ามิได้นำไปขาย

8. จุดที่สรรพากรประเมินและตรวจสอบสูตรการผลิตส่วนสูญเสียในการผลิต

- การ Matching วัตถุดิบกับสินค้าสำเร็จรูป
- รายจ่ายเปรียบเทียบกับรายได้และยอดขาย
- การเปรียบเทียบกับธุรกิจที่เหมือนกันแต่ผลผลิตต่างกัน
- การตรวจสอบภาษีกรณีที่ไม่ใช่ผู้ผลิตรายอื่น

9. ปัญหาในการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบการออกไปกำกับภาษีและการนำส่งยอดขาย และรับรู้รายได้จากการขาย

- เศษซาก
- เศษวัสดุ
- วัตถุดิบเหลือใช้
- สินค้าตกทุน มีตำหนิ